

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	2 -3
合并及公司资产负债表	4- 7
合并及公司利润表	8
合并及公司现金流量表	9
合并股东权益变动表	10
公司股东权益变动表	11
财务报表附注	12 -104
补充资料	105

审计报告

普华永道中天审字(2015)第 22339 号

(第一页, 共二页)

江铃汽车股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的江铃汽车股份有限公司(以下简称“江铃汽车”)的财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是江铃汽车管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

普华永道中天审字(2015)第 22339 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述江铃汽车的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了江铃汽车 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

叶 骏

中国•上海市
2015 年 3 月 13 日

注册会计师

熊欢伟

江铃汽车股份有限公司
2014 年 12 月 31 日合并资产负债表

金额单位：人民币元

资产	附注	2014 年 12 月 31 日 合并	2013 年 12 月 31 日 合并	2013 年 1 月 1 日 合并
流动资产				
货币资金	四(1)	8,970,278,404	6,479,972,411	5,559,693,191
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	469,230	321,752
应收票据	四(2)	799,782,358	951,012,469	688,561,341
应收账款	四(5)	689,338,291	466,331,635	367,038,955
预付款项	四(7)	287,996,403	323,501,707	136,498,368
应收利息	四(3)	107,835,529	93,094,077	69,783,535
应收股利	四(4)	15,656,967	-	-
其他应收款	四(6)	52,668,079	35,521,537	21,771,061
存货	四(8)	1,658,706,835	1,745,927,222	1,194,810,614
其他流动资产	四(9)	52,883,874	189,832,884	366,263,648
流动资产合计		12,635,146,740	10,285,663,172	8,404,742,465
非流动资产				
长期股权投资	四(10)	26,947,641	34,681,630	22,318,761
固定资产	四(11)	4,454,245,545	4,288,128,288	2,302,070,662
在建工程	四(12)	1,282,162,286	861,009,064	1,837,205,163
无形资产	四(13)	619,339,548	623,838,364	282,502,171
商誉	四(14)	3,462,208	89,028,412	-
递延所得税资产	四(15)	440,730,284	302,350,521	182,536,976
其他非流动资产	四(9)	34,493,456	-	81,000,000
非流动资产合计		6,861,380,968	6,199,036,279	4,707,633,733
资产总计		19,496,527,708	16,484,699,451	13,112,376,198

江铃汽车股份有限公司
2014 年 12 月 31 日合并资产负债表（续）

金额单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2014 年 12 月 31 日 合并	2013 年 12 月 31 日 合并	2013 年 1 月 1 日 合并
流动负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	四(17)	2,011,308	-	-
应付票据	四(18)	6,810,000	-	-
应付账款	四(19)	5,626,579,980	4,721,269,729	3,315,267,704
预收款项	四(20)	169,629,427	287,110,256	95,502,114
应付职工薪酬	四(21)	286,199,575	225,125,884	166,199,328
应交税费	四(22)	278,365,605	154,694,759	111,830,173
应付利息		273,078	274,071	301,901
应付股利	四(23)	10,001,473	8,730,247	10,878,736
其他应付款	四(24)	2,201,432,918	1,631,927,564	1,012,891,288
一年内到期的非流动负债	四(26)	5,400,698	399,250	411,601
流动负债合计		8,586,704,062	7,029,531,760	4,713,282,845
非流动负债				
长期借款	四(26)	4,808,370	5,190,254	5,762,409
预计负债	四(25)	226,501,891	191,095,505	152,466,725
递延所得税负债	四(15)	29,458,579	30,534,641	-
长期应付职工薪酬	四(27)	50,146,000	48,788,000	54,679,000
其他非流动负债		480,000	5,560,000	-
非流动负债合计		311,394,840	281,168,400	212,908,134
负债合计		8,898,098,902	7,310,700,160	4,926,190,979
股东权益				
股本	四(28)	863,214,000	863,214,000	863,214,000
资本公积	四(29)	839,442,490	839,442,490	839,442,490
其他综合收益	四(30)	(2,682,000)	(1,198,500)	(4,792,500)
盈余公积	四(31)	431,607,000	431,607,000	431,607,000
未分配利润	四(32)	8,466,847,316	7,040,934,301	5,950,335,749
归属于母公司股东权益合计		10,598,428,806	9,173,999,291	8,079,806,739
少数股东权益		-	-	106,378,480
股东权益合计		10,598,428,806	9,173,999,291	8,186,185,219
负债及股东权益合计		19,496,527,708	16,484,699,451	13,112,376,198

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王锡高

主管会计工作的负责人：吕学庆

会计机构负责人：丁妮

江铃汽车股份有限公司
2014 年 12 月 31 日公司资产负债表

金额单位：人民币元

资产	附注	2014 年 12 月 31 日 公司	2013 年 12 月 31 日 公司	2013 年 1 月 1 日 公司
流动资产				
货币资金		8,493,762,483	6,380,428,328	4,370,635,863
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	469,230	321,752
应收票据		81,032,991	949,662,469	583,761,341
应收账款	十四(1)	543,704,344	464,699,835	297,658,935
预付款项		287,801,203	323,300,500	87,050,327
应收利息		149,959,906	110,934,394	68,219,958
应收股利		15,656,967	-	-
其他应收款	十四(2)	764,758,095	556,817,855	21,631,761
存货		1,613,715,412	1,740,985,231	856,883,454
其他流动资产		38,636,786	155,257,027	366,263,648
流动资产合计		11,989,028,187	10,682,554,869	6,652,427,039
非流动资产				
长期股权投资	十四(3)	346,947,641	354,681,630	170,483,699
投资性房地产		-	-	134,705,739
固定资产		4,176,670,847	4,001,692,107	1,907,194,448
在建工程		1,026,547,322	840,700,678	1,836,575,214
无形资产		280,086,278	276,799,146	282,502,171
递延所得税资产		116,021,186	302,350,521	126,588,684
其他非流动资产		-	-	81,000,000
非流动资产合计		5,946,273,274	5,776,224,082	4,539,049,955
资产总计		17,935,301,461	16,458,778,951	11,191,476,994

江铃汽车股份有限公司
2014 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）

金额单位：人民币元

负债及股东权益	2014 年 12 月 31 日 公司	2013 年 12 月 31 日 公司	2013 年 1 月 1 日 公司
流动负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,011,308	-	-
应付账款	5,618,405,252	4,699,355,692	2,083,879,210
预收款项	44,242,615	286,644,630	95,502,114
应付职工薪酬	250,394,632	213,534,414	112,281,339
应交税费	217,096,311	154,514,108	42,879,547
应付利息	273,078	274,071	301,901
应付股利	10,001,473	8,730,247	10,878,736
其他应付款	1,005,397,610	1,591,888,318	833,933,655
一年内到期的非流动负债	400,698	399,250	411,601
流动负债合计	7,148,222,977	6,955,340,730	3,180,068,103
非流动负债			
长期借款	4,808,370	5,190,254	5,762,409
预计负债	14,856,700	189,022,373	49,406,995
长期应付职工薪酬	49,740,000	48,788,000	41,547,000
非流动负债合计	69,405,070	243,000,627	96,716,404
负债合计	7,217,628,047	7,198,341,357	3,276,784,507
股东权益			
股本	863,214,000	863,214,000	863,214,000
资本公积	839,442,490	839,442,490	839,442,490
其他综合收益	(2,701,500)	(1,198,500)	(4,792,500)
盈余公积	431,607,000	431,607,000	431,607,000
未分配利润	8,586,111,424	7,127,372,604	5,785,221,497
股东权益合计	10,717,673,414	9,260,437,594	7,914,692,487
负债及股东权益合计	17,935,301,461	16,458,778,951	11,191,476,994

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王锡高

主管会计工作的负责人：吕学庆

会计机构负责人：丁妮

江铃汽车股份有限公司
2014 年度合并及公司利润表

金额单位：人民币元

项目	附注	2014 年度 合并	2013 年度 合并	2014 年度 公司	2013 年度 公司
一、营业收入	四(33)、十四(4)	25,537,289,610	20,889,705,715	23,805,663,042	21,085,586,334
减：营业成本	四(33)、十四(4)	(19,098,715,294)	(15,523,060,683)	(19,098,461,605)	(15,810,519,312)
营业税金及附加	四(34)	(852,415,871)	(614,397,236)	(828,695,618)	(601,924,519)
销售费用	四(35)	(1,738,087,238)	(1,443,447,483)	(130,323,561)	(1,407,904,025)
管理费用	四(36)	(2,136,984,154)	(1,704,015,052)	(1,909,220,791)	(1,588,858,789)
财务费用-净额	四(37)	245,503,569	197,251,491	214,279,593	218,906,428
资产减值损失	四(41)	(118,992,526)	(65,569,270)	(32,752,630)	(46,397,821)
加：公允价值变动收益	四(39)	(2,480,538)	147,478	(2,480,538)	147,478
投资收益	四(40)、十四(5)	16,859,284	12,350,279	16,916,396	190,562,580
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,347,297	12,362,869	19,347,297	12,362,869
二、营业利润		1,851,976,842	1,748,965,239	2,034,924,288	2,039,598,354
加：营业外收入	四(42)	585,828,579	179,480,908	395,210,061	100,838,869
其中：非流动资产处置所得		625,961	800,838	625,961	367,080
减：营业外支出	四(43)	(8,510,202)	(5,870,693)	(7,901,613)	(4,965,909)
其中：非流动资产处置损失		(7,922,742)	(3,028,177)	(7,374,216)	-
三、利润总额		2,429,295,219	1,922,575,454	2,422,232,736	2,135,471,314
减：所得税费用	四(44)	(321,443,144)	(208,467,567)	(281,554,856)	(189,070,407)
四、净利润		2,107,852,075	1,714,107,887	2,140,677,880	1,946,400,907
归属于母公司股东的净利润		2,107,852,075	1,694,848,352	2,140,677,880	1,946,400,907
少数股东损益		-	19,259,535	-	-
五、其他综合收益的税后净额					
以后不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	四(30)	(1,483,500)	3,594,000	(1,503,000)	3,594,000
六、综合收益总额		2,106,368,575	1,717,701,887	2,139,174,880	1,949,994,907
归属于母公司股东的综合收益总额		2,106,368,575	1,698,442,352	2,139,174,880	1,949,994,907
归属于少数股东的综合收益总额		-	19,259,535	-	-
七、每股收益					
基本每股收益（人民币元）	四(45)	2.44	1.96	——	——
稀释每股收益（人民币元）	四(45)	2.44	1.96	——	——

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王锡高

主管会计工作的负责人：吕学庆

会计机构负责人：丁妮

江铃汽车股份有限公司
2014年度合并及公司现金流量表

金额单位：人民币元

项 目	附注	2014 年度 合并	2013 年度 合并	2014 年度 公司	2013 年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		29,162,064,839	23,707,592,357	27,863,093,568	23,882,074,142
收到其他与经营活动有关的现金	四（46）	674,494,206	260,528,008	463,816,301	171,650,039
经营活动现金流入小计		29,836,559,045	23,968,120,365	28,326,909,869	24,053,724,181
购买商品、接受劳务支付的现金		(18,793,342,429)	(15,288,323,668)	(18,735,260,386)	(15,560,455,394)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,465,158,292)	(1,179,210,699)	(1,359,177,592)	(1,100,930,168)
支付的各项税费		(2,399,918,875)	(1,818,600,989)	(2,075,057,069)	(1,728,589,828)
支付其他与经营活动有关的现金	四（46）	(2,988,073,039)	(2,535,369,723)	(1,652,819,138)	(2,439,421,634)
经营活动现金流出小计		(25,646,492,635)	(20,821,505,079)	(23,822,314,185)	(20,829,397,024)
经营活动产生的现金流量净额	四（47）	4,190,066,410	3,146,615,286	4,504,595,684	3,224,327,157
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		-	200,000,000	60,000,000	320,000,000
取得投资收益收到的现金		11,424,319	524,280	11,424,319	58,939,156
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,124,256	5,056,317	10,693,543	5,159,123
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	(125,709,458)	(609,938,091)	318,499,168
收到其他与投资活动有关的现金	四（46）	246,212,019	182,510,400	181,480,165	743,453,546
投资活动现金流入小计		268,760,594	262,381,539	(346,340,064)	1,446,050,993
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,287,649,394)	(1,066,353,373)	(1,112,454,773)	(969,791,505)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	(166,168,502)	-	(189,000,000)
投资支付的现金		-	(200,000,000)	(245,000,000)	(894,000,000)
支付其他与投资活动有关的现金		(2,546,686)	(805,160)	(2,489,574)	(805,160)
投资活动现金流出小计		(1,290,196,080)	(1,433,327,035)	(1,359,944,347)	(2,053,596,665)
投资活动产生的现金流量净额		(1,021,435,486)	(1,170,945,496)	(1,706,284,411)	(607,545,672)
三、筹资活动产生的现金流量					
偿还债务支付的现金		(404,129)	(424,401,408)	(404,129)	(401,408)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(683,036,563)	(629,400,876)	(683,036,563)	(605,043,857)
其中：子公司支付少数股东股利、利润		-	(19,471,625)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		(1,694,239)	(1,588,286)	(1,536,426)	(1,543,755)
筹资活动现金流出小计		(685,134,931)	(1,055,390,570)	(684,977,118)	(606,989,020)
筹资活动产生的现金流量净额		(685,134,931)	(1,055,390,570)	(684,977,118)	(606,989,020)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	四（47）	2,483,495,993	920,279,220	2,113,334,155	2,009,792,465
加：年初现金及现金等价物余额	四（47）	6,479,972,411	5,559,693,191	6,380,428,328	4,370,635,863
六、年末现金及现金等价物余额	四（47）	8,963,468,404	6,479,972,411	8,493,762,483	6,380,428,328

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王锡高

主管会计工作的负责人：吕学庆

会计机构负责人：丁妮

江铃汽车股份有限公司
2014 年度合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2012 年 12 月 31 日年末余额		863,214,000	839,442,490	-	431,607,000	5,948,608,499	106,378,480	8,189,250,469
会计政策变更		-	-	(4,792,500)	-	1,727,250	-	(3,065,250)
2013 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(4,792,500)	431,607,000	5,950,335,749	106,378,480	8,186,185,219
2013 年度增减变动额		-	-	3,594,000	-	1,090,598,552	(106,378,480)	987,814,072
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	1,694,848,352	19,259,535	1,714,107,887
其他综合收益		-	-	3,594,000	-	-	-	3,594,000
综合收益总额合计		-	-	3,594,000	-	1,694,848,352	19,259,535	1,717,701,887
利润分配								
对股东的分配	四(32)	-	-	-	-	(604,249,800)	(19,471,625)	(623,721,425)
其他		-	-	-	-	-	(106,166,390)	(106,166,390)
2013 年 12 月 31 日年末余额		863,214,000	839,442,490	(1,198,500)	431,607,000	7,040,934,301	-	9,173,999,291
2014 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(1,198,500)	431,607,000	7,040,934,301	-	9,173,999,291
2014 年度增减变动额		-	-	(1,483,500)	-	1,425,913,015	-	1,424,429,515
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	2,107,852,075	-	2,107,852,075
其他综合收益			-	(1,483,500)	-	-		(1,483,500)
综合收益总额合计		-	-	(1,483,500)	-	2,107,852,075	-	2,106,368,575
利润分配								
对股东的分配	四(32)	-	-	-	-	(681,939,060)	-	(681,939,060)
2013 年 12 月 31 日年末余额		863,214,000	839,442,490	(2,682,000)	431,607,000	8,466,847,316	-	10,598,428,806

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王锡高

主管会计工作的负责人：吕学庆

会计机构负责人：丁妮

江铃汽车股份有限公司
2014 年度公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2012 年 12 月 31 日年末余额		863,214,000	839,442,490	-	431,607,000	5,783,494,247	7,917,757,737
会计政策变更		-	-	(4,792,500)	-	1,727,250	(3,065,250)
2013 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(4,792,500)	431,607,000	5,785,221,497	7,914,692,487
2013 年度增减变动额		-	-	3,594,000	-	1,342,151,107	1,345,745,107
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	1,946,400,907	1,946,400,907
其他综合收益		-	-	3,594,000	-	-	3,594,000
综合收益总额合计		-	-	3,594,000	-	1,946,400,907	1,949,994,907
利润分配							
对股东的分配	四(32)	-	-	-	-	(604,249,800)	(604,249,800)
2013 年 12 月 31 日年末余额		863,214,000	839,442,490	(1,198,500)	431,607,000	7,127,372,604	9,260,437,594
2014 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(1,198,500)	431,607,000	7,127,372,604	9,260,437,594
2014 年度增减变动额		-	-	(1,503,000)	-	1,458,738,820	1,457,235,820
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	2,140,677,880	2,140,677,880
其他综合收益		-	-	(1,503,000)	-	-	(1,503,000)
综合收益总额合计		-	-	(1,503,000)	-	2,140,677,880	2,139,174,880
利润分配							
对股东的分配	四(32)	-	-	-	-	(681,939,060)	(681,939,060)
2013 年 12 月 31 日年末余额		863,214,000	839,442,490	(2,701,500)	431,607,000	8,586,111,424	10,717,673,414

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王锡高

主管会计工作的负责人：吕学庆

会计机构负责人：丁妮

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

江铃汽车股份有限公司(以下简称“本公司”)原为南昌市企业股份制改革联审领导小组以洪办(1992)第005 号文批准，于1992 年6 月16 日在江西汽车制造厂基础上改组设立的中外合资股份制企业，企业法人营业执照注册号为360000511000021 号。注册地为中华人民共和国江西省南昌市，总部地址为中华人民共和国江西省南昌市。

1993 年7 月23 日，经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993] 22 号和证监函字[1993] 86 号文批准，本公司于1993 年12 月1 日在深圳证券交易所挂牌上市，总股份为49,400 万股。1994 年4 月8 日，经股东大会通过，并经江西省证券管理领导小组赣证券(1994) 02 号文批准，1993 年度分红派息方案送股总计2,521.4 万股。1995 年，经中国证券监督管理委员会证监法字[1995] 144 号文及深圳市证券管理办公室深圳办复[1995] 92 号文批准，本公司发行B 股普通股17,400 万股。1998 年，经中国证券监督管理委员会证监法字[1998] 19 号文批准，本公司增发B 股普通股17,000 万股。

根据本公司2006 年1 月11 日召开的股权分置改革相关股东大会的决议，本公司于2006 年2 月13 日实施了《股权分置改革方案》。该方案实施后，本公司总股本不变，详见附注四(28)。

于2014年12月31日，本公司总股份为86,321.4万股。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)的经营范围为生产及销售汽车、专用(改装)车、发动机、底盘等汽车总成及其他零部件，并提供相关售后服务；作为福特汽车(中国)有限公司的福特(FORD)E系列进口汽车品牌经销商，从事上述品牌汽车的销售(不含批发)；二手车经销；提供与汽车生产和销售有关的企业管理、咨询服务。

本财务报表由本公司董事会于 2015 年 3 月 13 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)(15))、开发支出资本化的判断标准(附注二(15))、收入的确认时点(附注二(20))等。

本集团在运用重要的会计政策时所采用的判断关键详见附注二(26)。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2014 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计 (续)

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(7) 外币折算

外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(8) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；或者**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为本集团资产负债表日余额前五名的应收款项。于 2014 年 12 月 31 日，余额第五名的应收款项为 15,841,441 元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

本集团将所有客户确定为一个组合。

按组合计提坏账准备的计提方法为：余额百分比法。

采用余额百分比法的计提比例列示如下：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
所有客户组合	0.5%	0.5%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 应收款项(续)

- (d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品、在途物资及低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均成本法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资及本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对联营企业投资采用权益法核算。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制及重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、模具以及电子及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	35-40 年	4%	2.4%至 2.7%
机器设备	10-15 年	4%	6.4%至 9.6%
运输工具	6-10 年	4%	9.6%至 16%
模具	5 年	0%	20%
电子及其他设备	5-7 年	4%	13.7%至 19.2%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额 (附注二(16))。

(14) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件使用费及售后服务管理模式等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件使用费

软件使用费按预计使用年限 5 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究汽车相关产品生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对汽车相关产品生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 汽车相关产品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层具有完成汽车相关产品生产工艺的开发并使用或出售的意图；
- 已有前期市场调研的研究分析说明汽车相关产品生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行汽车相关产品生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 汽车相关产品生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(d) 研究与开发(续)

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利(续)

内退福利

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(19) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

(b) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

(21) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(23) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)** 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)** 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)** 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(25) 重要会计政策变更

财政部于 2014 年颁布《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》和修订后的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，要求除《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》自 2014 年度财务报表起施行外，其他准则自 2014 年 7 月 1 日起施行。

本集团已采用上述准则编制 2014 年度财务报表，对本集团财务报表的主要影响列示如下：

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计政策变更(续)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
若干与职工薪酬有关的披露信息已根据修订后的《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》编制，比较期间财务信息已相应调整。	此项变更已经董事会讨论通过。	2013 年 1 月 1 日	
		增加递延所得税资产	1,021,750
		增加长期应付职工薪酬	4,087,000
		减少其他综合收益	4,792,500
		增加未分配利润	1,727,250
		2013 年 12 月 31 日	
		增加递延所得税资产	951,750
		增加长期应付职工薪酬	3,807,000
		减少其他综合收益	1,198,500
		减少未分配利润	1,656,750
		2013 年度	
		增加管理费用	4,512,000
		减少所得税费用	1,128,000

其他会计政策变更对本集团无重大影响。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

本集团对于未来所进行的估计和假设可能不能完全等同于与之相关的实际结果。下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 预计负债

根据售后服务协议，本集团对出售的汽车承担售后修理或更换义务。管理层根据历史的售后服务数据，包括修理或更换的程度及当前的趋势，估计相关的预计负债。

影响保修费用估计的因素包括本集团生产能力和生产质量的提升以及相关的配套件、人工成本的变化。预计负债的增加或减少将影响本集团未来的损益。

(b) 设定受益计划的退休福利及内退福利计划

设定受益计划的退休福利及内退福利计划的现值依赖于各种精算假设要素。该等假设的变更将会影响设定受益计划的退休福利及内退福利负债的账面价值。

设定受益计划的退休福利及内退福利计划的关键假设主要以市场环境为基础。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(c) 税项

本集团在中国境内缴纳多项税项，如：企业所得税、增值税及消费税等。确定该等税项的计提时需要作出判断。在日常业务过程中，许多交易及事项的最终税务处理并不确定。本集团根据对预期税收事项的估计，判断未来是否需承担额外的税金以确认税收事项的负债。若该等事项的最终税务结果与初始记录金额不同，其差额将影响作出判断有关期间的税项。

递延所得税资产的确认系由于管理层预期将有可使用的应纳税所得额以实现其暂时性差异。若该等事项的最终税务处理与初始预期不同，其差额将影响作出预期有关期间的所得税及递延税款。

于 2014 年 12 月 31 日，根据管理层预期所得税税率计算的本集团递延所得税资产为 440,730,284 元。该等递延所得税资产主要为退休福利、预计负债等暂时性差异形成。

(d) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四(14))。

如果管理层对资产组未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税后折现率进行重新修订，修订后的税后折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税后折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(e) 存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指日常生活中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(e) 存货跌价准备(续)

如果管理层对存货估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费进行重新修订，修订后的估计售价低于目前采用的估计售价，或修订后的至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费高于目前采用的估计，本集团需对存货增加计提跌价准备。

如果实际售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费高于或低于管理层的估计，则本集团将于相应的会计期间将相关影响在合并利润表中予以确认。

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%及25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
营业税	应纳税营业额	5%
消费税	应纳税销售额	5%及 9%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	5%及 7%

根据赣高企认发[2012]5号《关于公布贝谷科技股份有限公司等16家高新技术企业复审名单的通知》，本公司已顺利通过高新技术企业复审，有效期为三年，自2012年1月1日至2014年12月31日期间按15%税率计算缴纳企业所得税。

2014年，本公司全资子公司江铃重型汽车有限公司(以下简称“江铃重汽”)适用的企业所得税率为25%。

2014年，本公司全资子公司江铃汽车销售有限公司(以下简称“江铃销售”)适用的企业所得税率为25%。

根据国务院国发[2010]35号《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，本集团按照5%及7%税率缴纳城市维护建设税。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行存款	8,963,468,404	6,479,972,411
其他货币资金	6,810,000	-
	<u>8,970,278,404</u>	<u>6,479,972,411</u>

于2014年12月31日，本集团存放于江铃汽车集团财务有限公司的银行存款为181,674,092元(2013年12月31日：181,386,899元)(附注七(6))，按同期银行人民币存款年利率0.42%-1.38%计收利息(2013年：0.385%-1.265%)。江铃汽车集团财务有限公司系江铃集团之控股子公司，为一家非银行金融机构。江铃集团拥有本公司主要股东江铃控股有限公司(“江铃控股”)50%之权益资本。

于2014年12月31日，其他货币资金6,810,000元(2013年12月31日：无)为本集团向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款。

(2) 应收票据

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>799,782,358</u>	<u>951,012,469</u>

于2014年12月31日，本集团无质押的应收票据。

于2014年12月31日，本集团已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,750,000</u>	<u>-</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收利息

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	<u>107,835,529</u>	<u>93,094,077</u>

(4) 应收股利

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
汉拿伟世通空调（南昌）有限公司 ("伟世通空调")	<u>15,656,967</u>	<u>-</u>

(5) 应收账款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收账款	696,257,506	472,539,329
减：坏账准备	<u>(6,919,215)</u>	<u>(6,207,694)</u>
	<u>689,338,291</u>	<u>466,331,635</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内	692,327,302	467,570,010
一到二年	-	4,891,919
二到三年	3,852,804	77,400
三年以上	<u>77,400</u>	<u>-</u>
	<u>696,257,506</u>	<u>472,539,329</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计：								
坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备								
所有客户组合	692,802,302	99.5%	(3,464,011)	0.5%	468,675,010	99.2%	(2,343,375)	0.5%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备								
	3,455,204	0.5%	(3,455,204)	100.0%	3,864,319	0.8%	(3,864,319)	100.0%
	<u>696,257,506</u>	<u>100.0%</u>	<u>(6,919,215)</u>	<u>1.0%</u>	<u>472,539,329</u>	<u>100.0%</u>	<u>(6,207,694)</u>	<u>1.3%</u>

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
所有客户组合	<u>692,802,302</u>	<u>(3,464,011)</u>	<u>0.5%</u>	<u>468,675,010</u>	<u>(2,343,375)</u>	<u>0.5%</u>

(d) 于2014年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>321,014,352</u>	<u>(1,605,072)</u>	<u>46%</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
燃气费用预付款	13,260,000	-
研发项目预付款	12,642,558	20,589,905
应收保证金	5,164,489	716,181
应收备用金	4,665,280	7,892,136
其他	17,654,697	6,956,094
	<u>53,387,024</u>	<u>36,154,316</u>
减：坏账准备	(718,945)	(632,779)
	<u>52,668,079</u>	<u>35,521,537</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内	52,007,186	34,056,788
一到二年	741,571	1,626,460
二到三年	63,442	56,501
三年以上	574,825	414,567
	<u>53,387,024</u>	<u>36,154,316</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备								
所有客户组合	52,932,745	99.1%	(264,666)	0.5%	35,700,037	98.7%	(178,500)	0.5%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	454,279	0.9%	(454,279)	100.0%	454,279	1.3%	(454,279)	100.0%
	<u>53,387,024</u>	<u>100.0%</u>	<u>(718,945)</u>	<u>1.3%</u>	<u>36,154,316</u>	<u>100.0%</u>	<u>(632,779)</u>	<u>1.8%</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
所有客户组合	52,932,745	(264,666)	0.5%	35,700,037	(178,500)	0.5%

(d) 于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
南昌县燃气有限公司	预付款	8,970,000	1 年以内	17%	(44,850)
上海励翱广告有限公司	预付款	8,246,400	1 年以内	15%	(41,232)
江西江铃进出口有限责任公司	预付款	5,411,107	1 年以内	10%	(27,056)
南昌市燃气有限公司	预付款	4,290,000	1 年以内	8%	(21,450)
国网物资有限公司	预付款	3,830,000	1 年以内	7%	(19,150)
		30,747,507		57%	(153,738)

(7) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	287,996,403	100%	323,501,707	100%

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 预付款项(续)

(b) 于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>287,564,620</u>	<u>99.9%</u>

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值
在途物资	62,631,375	-	62,631,375	93,816,352	-	93,816,352
原材料	698,398,379	(29,128,740)	669,269,639	613,291,636	(15,761,578)	597,530,058
在产品	159,501,606	-	159,501,606	126,919,480	-	126,919,480
产成品	576,182,033	(4,087,027)	572,095,006	770,054,606	(3,087,818)	766,966,788
低值易耗品	91,248,695	-	91,248,695	76,050,824	(560,148)	75,490,676
委托加工材料	103,960,514	-	103,960,514	85,203,868	-	85,203,868
	<u>1,691,922,602</u>	<u>(33,215,767)</u>	<u>1,658,706,835</u>	<u>1,765,336,766</u>	<u>(19,409,544)</u>	<u>1,745,927,222</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	(15,761,578)	(27,880,329)	875,003	13,638,164	(29,128,740)
产成品	(3,087,818)	(999,209)	-	-	(4,087,027)
低值易耗品	(560,148)	(295,168)	3,365	851,951	-
	<u>(19,409,544)</u>	<u>(29,174,706)</u>	<u>878,368</u>	<u>14,490,115</u>	<u>(33,215,767)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值 的具体依据	本年转回或转销存货 跌价准备的原因
原材料	可变现净值与原材料 账面价值的差额	以前年度计提了存货跌价准备的 原材料可变现净值上升
产成品	可变现净值与产成品 账面价值的差额	不适用
低值易耗品	可变现净值与低值易耗品账面价 值的差额	以前年度计提了存货跌价准备的 低值易耗品可变现净值上升

(9) 其他流动资产

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	83,377,330	189,832,884
减：预计一年以后抵扣的部分	<u>(34,493,456)</u>	<u>-</u>
	<u>52,883,874</u>	<u>189,832,884</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期股权投资

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
联营企业		
- 伟世通空调	26,947,641	34,681,630
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>26,947,641</u>	<u>34,681,630</u>

上述联营企业投资无公开报价。

本集团不存在长期股权投资变现的重大限制。

联营企业

	2013 年 12 月 31 日	追加或 减少投资	本年增减变动 按权益法调 整的净损益	宣告分派的 现金股利	其他权 益变动	2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备
伟世通空调	<u>34,681,630</u>	-	<u>19,347,297</u>	<u>(27,081,286)</u>	-	<u>26,947,641</u>	19.15%	33.33%	-

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	模具	电子及其他设备	计
原价						
2013 年 12 月 31 日	1,721,207,349	3,369,228,323	156,912,112	1,333,642,843	1,980,372,834	8,561,363,461
本年增加						
在建工程转入	98,938,360	193,734,657	46,054,930	89,145,289	384,468,076	812,341,312
本年减少						
处置及报废	(248,591)	(231,992,032)	(12,078,625)	(1,591,307)	(320,261,247)	(566,171,802)
其他	-	(192,084,225)	-	-	(16,345,056)	(208,429,281)
2014 年 12 月 31 日	1,819,897,118	3,138,886,723	190,888,417	1,421,196,825	2,028,234,607	8,599,103,690
累计折旧						
2013 年 12 月 31 日	(287,680,269)	(1,729,564,686)	(69,739,426)	(1,042,169,188)	(1,082,998,210)	(4,212,151,779)
本年增加						
计提	(42,870,420)	(178,027,230)	(25,349,626)	(87,229,919)	(213,163,579)	(546,640,774)
本年减少						
处置及报废	159,361	198,756,507	9,504,162	1,010,307	297,082,385	506,512,722
其他	-	118,290,658	-	-	12,717,920	131,008,578
2014 年 12 月 31 日	(330,391,328)	(1,590,544,751)	(85,584,890)	(1,128,388,800)	(986,361,484)	(4,121,271,253)
减值准备						
2013 年 12 月 31 日	-	(26,474,511)	(1,074,954)	(15,656,361)	(17,877,568)	(61,083,394)
本年增加						
计提	-	(1,229,333)	-	-	(2,277,597)	(3,506,930)
本年减少						
处置及报废	-	23,032,176	931,409	-	17,039,847	41,003,432
其他	-	-	-	-	-	-
2014 年 12 月 31 日	-	(4,671,668)	(143,545)	(15,656,361)	(3,115,318)	(23,586,892)
账面价值						
2014 年 12 月 31 日	1,489,505,790	1,543,670,304	105,159,982	277,151,664	1,038,757,805	4,454,245,545
2013 年 12 月 31 日	1,433,527,080	1,613,189,126	86,097,732	275,817,294	879,497,056	4,288,128,288

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

2014 年度固定资产计提的折旧金额为 546,640,774 元 (2013 年度: 461,713,067 元), 其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为: 473,019,729 元、2,080,337 元及 71,540,708 元 (2013 年度: 396,154,455 元、2,131,463 元及 63,427,149 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 812,341,312 元 (2013 年度: 2,183,017,984 元)。

(a) 暂时闲置的固定资产

于 2014 年 12 月 31 日, 账面价值约为 1,465,190 元(原价 61,369,258 元) 的固定资产 (2013 年 12 月 31 日: 账面价值 8,122,734 元、原价 408,521,177 元) 由于产品工艺调整、厂房搬迁等原因暂时闲置。具体分析如下:

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	40,546,188	(34,896,064)	(4,671,667)	978,457
运输工具	850,979	(488,795)	(143,545)	218,639
模具	4,895,382	(2,256,507)	(2,638,875)	-
电子及其他设备	15,076,709	(11,693,297)	(3,115,318)	268,094
	<u>61,369,258</u>	<u>(49,334,663)</u>	<u>(10,569,405)</u>	<u>1,465,190</u>

(b) 未办妥产权证书的固定资产

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	597,190,047	手续尚未完成

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
J08 项目	244,581,981	-	244,581,981	99,729,951	-	99,729,951
J09 项目	153,226,591	-	153,226,591	29,253,937	-	29,253,937
发动机建设项目	133,658,294	-	133,658,294	7,389,660	-	7,389,660
整车产能投资项目	117,357,539	-	117,357,539	9,430,230	-	9,430,230
自主开发汽油机项目	94,334,486	-	94,334,486	41,135,885	-	41,135,885
产品开发技术中心小蓝一期批准项目	88,599,773	-	88,599,773	101,006,772	-	101,006,772
小蓝厂区产能投资项目	73,483,318	-	73,483,318	168,881,252	-	168,881,252
J15 发动机项目	46,600,274	-	46,600,274	14,610,000	-	14,610,000
铸造厂冷芯线产能投资项目	43,478,659	-	43,478,659	6,640,554	-	6,640,554
小蓝试模压力机项目	19,561,238	-	19,561,238	10,766,439	-	10,766,439
N330 项目	14,223,372	-	14,223,372	138,030	-	138,030
JX4D24 发动机二期项目	13,284,410	-	13,284,410	21,603,657	-	21,603,657
N350 单排皮卡项目	11,750,427	-	11,750,427	-	-	-
J10 项目	10,500,596	-	10,500,596	14,164,429	-	14,164,429
中心区燃煤锅炉房改造项目	8,184,491	-	8,184,491	-	-	-
J17 发动机国产化项目	6,653,169	-	6,653,169	1,693,485	-	1,693,485
V348 全顺排放升级项目	5,802,557	-	5,802,557	8,672,057	-	8,672,057
V348 项目	5,219,164	-	5,219,164	5,219,164	-	5,219,164
N800 项目	5,139,726	-	5,139,726	30,002,793	-	30,002,793
E802 发动机项目	3,603,800	-	3,603,800	54,260,394	-	54,260,394
J11 项目	3,315,322	-	3,315,322	7,949	-	7,949
小蓝新食堂	3,133,196	-	3,133,196	-	-	-
动力系统 NVH 实验室建设项目	2,938,077	-	2,938,077	-	-	-
产能扩展项目	1,244,245	-	1,244,245	182,781,818	-	182,781,818
N351SUV 自动挡车型项目	97,199	-	97,199	3,705,982	-	3,705,982
A4 冲压线项目	-	-	-	115,854	-	115,854
其他零星及待安装工程	172,882,028	(691,646)	172,190,382	50,490,418	(691,646)	49,798,772
	<u>1,282,853,932</u>	<u>(691,646)</u>	<u>1,282,162,286</u>	<u>861,700,710</u>	<u>(691,646)</u>	<u>861,009,064</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数 (人民币万元)	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2014 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年借 款费用资本 化金额	资金来源
J08项目	59,048	99,729,951	154,702,564	(9,850,534)	-	244,581,981	44%	44%	-	-	自有资金
J09项目	95,674	29,253,937	186,449,291	(62,476,637)	-	153,226,591	21%	21%	-	-	自有资金
发动机建设项目	43,550	7,389,660	126,268,634	-	-	133,658,294	31%	31%	-	-	自有资金
整车产能投资项目	36,200	9,430,230	107,927,309	-	-	117,357,539	32%	32%	-	-	自有资金
自主开发汽油机项目	46,686	41,135,885	68,115,585	(14,916,984)	-	94,334,486	27%	27%	-	-	自有资金
产品开发技术中心小蓝一期批准项目	41,300	101,006,772	50,550,968	(62,787,149)	(170,818)	88,599,773	67%	67%	-	-	自有资金
小蓝厂区产能投资项目	211,803	168,881,252	28,987,392	(124,385,326)	-	73,483,318	81%	81%	-	-	自有资金
J15发动机项目	10,901	14,610,000	33,464,298	(1,474,024)	-	46,600,274	48%	48%	-	-	自有资金
铸造厂冷芯线产能投资项目	6,170	6,640,554	39,011,534	(2,173,429)	-	43,478,659	73%	73%	-	-	自有资金
小蓝试模压力机项目	4,080	10,766,439	9,042,299	(247,500)	-	19,561,238	49%	49%	-	-	自有资金
N330项目	35,544	138,030	14,355,395	(270,053)	-	14,223,372	2%	2%	-	-	自有资金
JX4D24发动机二期项目	18,322	21,603,657	2,512,424	(10,831,671)	-	13,284,410	90%	90%	-	-	自有资金
N350单排皮卡项目	4,637	-	11,750,427	-	-	11,750,427	25%	25%	-	-	自有资金
J10项目	7,200	14,164,429	18,069,239	(21,733,072)	-	10,500,596	42%	42%	-	-	自有资金
中心区燃煤锅炉房改造项目	1,370	-	8,184,491	-	-	8,184,491	60%	60%	-	-	自有资金
J17发动机国产化项目	1,200	1,693,485	7,478,103	(2,518,419)	-	6,653,169	76%	76%	-	-	自有资金
V348全顺排放升级项目	2,274	8,672,057	1,286,312	(4,155,812)	-	5,802,557	90%	90%	-	-	自有资金
V348 项目	54,572	5,219,164	-	-	-	5,219,164	98%	98%	-	-	自有资金

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数 (人民币万元)	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2014 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年借 款费用资本 化金额	资金来源
N800项目	29,715	30,002,793	5,701,744	(30,564,811)	-	5,139,726	64%	64%	-	-	自有资金
E802发动机项目	19,500	54,260,394	12,241,709	(62,898,303)	-	3,603,800	71%	71%	-	-	自有资金
J11项目	2,477	7,949	3,320,364	(12,991)	-	3,315,322	25%	25%	-	-	自有资金
小蓝新食堂	2,600	-	3,133,196	-	-	3,133,196	12%	12%	-	-	自有资金
动力系统 NVH 实验室建设项目	3,815	-	2,938,077	-	-	2,938,077	8%	8%	-	-	自有资金
产能扩展项目	50,947	182,781,818	19,245,293	(200,782,866)	-	1,244,245	88%	88%	-	-	自有资金
N351SUV自动档车型项目	1,789	3,705,982	2,331,388	(5,940,171)	-	97,199	80%	80%	-	-	自有资金
A4 冲压线项目	34,534	115,854	-	(115,854)	-	-	100%	100%	-	-	自有资金
其他零星及待安装工程		50,490,418	333,643,458	(194,205,706)	(17,046,142)	172,882,028			292,897	-	自有资金
合计		<u>861,700,710</u>	<u>1,250,711,494</u>	<u>(812,341,312)</u>	<u>(17,216,960)</u>	<u>1,282,853,932</u>					自有资金及借款

(b) 在建工程减值准备

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日	计提原因
其他零星及待安装工程	<u>(691,646)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(691,646)</u>	资产的可回收金额低于其账面价值

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 无形资产

	土地使用权	软件使用费	售后服务管理模式	其他	合计
原价					
2013 年 12 月 31 日	683,036,217	50,823,205	36,979,184	1,648,171	772,486,777
本年增加					
在建工程转入	-	17,216,960	-	-	17,216,960
本年减少					
处置	-	-	-	-	-
2014 年 12 月 31 日	683,036,217	68,040,165	36,979,184	1,648,171	789,703,737
累计摊销					
2013 年 12 月 31 日	(78,205,013)	(31,854,510)	(36,979,184)	(1,609,706)	(148,648,413)
本年增加					
计提	(14,202,058)	(7,503,528)	-	(10,190)	(21,715,776)
本年减少					
处置	-	-	-	-	-
2014 年 12 月 31 日	(92,407,071)	(39,358,038)	(36,979,184)	(1,619,896)	(170,364,189)
减值准备					
2013 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加					
计提	-	-	-	-	-
本年减少					
处置	-	-	-	-	-
2014 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2014 年 12 月 31 日	590,629,146	28,682,127	-	28,275	619,339,548
2013 年 12 月 31 日	604,831,204	18,968,695	-	38,465	623,838,364

2014年度无形资产的摊销金额为21,715,776元(2013年度：20,220,774元)。

2014年度，本集团研究开发支出1,554,018,365元计入管理费用(2013年度：1,187,886,362元)。于2014年12月31日，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 商誉

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
商誉-				
江铃重汽	89,028,412	-	-	89,028,412
减：减值准备(a)				
江铃重汽	-	(85,566,204)	-	(85,566,204)
	<u>89,028,412</u>	<u>(85,566,204)</u>	<u>-</u>	<u>3,462,208</u>

(a) 减值

管理层把对江铃重汽的减值测试是以江铃重汽全部资产作为一个资产组，资产组的可收回金额是依据管理层批准的九年期预算，采用现金流量预测方法计算。因长期发展需要，规划期中超过五年的后四年规划期为管理层长期规划的组成部分。超过该九年期的现金流量采用3%估计增长率作出推算，预测期间采用的折现率约为19.4%。

管理层所采用的加权平均增长率与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。管理层根据行业及历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映资产组的特定风险的税后利率为折现率。上述假设用以分析江铃重汽资产组的可收回金额。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	5,328,905	34,266,616	7,200,593	47,011,045
退休人员福利计划	12,440,700	55,726,000	13,430,550	57,001,000
预提费用及预计负债	381,436,738	1,694,546,816	250,343,664	1,118,354,726
未支付的工资费用	41,852,606	263,027,466	30,660,737	199,792,961
其他	1,348,726	8,991,509	2,856,843	14,392,160
	<u>442,407,675</u>	<u>2,056,558,407</u>	<u>304,492,387</u>	<u>1,436,551,892</u>
其中：				
预计于 1 年内（含 1 年）转回的金额	430,371,665		290,550,337	
预计于 1 年后转回的金额	<u>12,036,010</u>		<u>13,942,050</u>	
	<u>442,407,675</u>		<u>304,492,387</u>	

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	(70,384)	(469,230)
无形资产摊销	(1,677,391)	(11,177,442)	(2,071,482)	(9,827,916)
非同一控制下企业合并可辨认净资产公允价值与账面价值的差异	<u>(29,458,579)</u>	<u>(117,834,316)</u>	<u>(30,534,641)</u>	<u>(122,138,563)</u>
	<u>(31,135,970)</u>	<u>(129,011,758)</u>	<u>(32,676,507)</u>	<u>(132,435,709)</u>
其中：				
预计于 1 年内（含 1 年）转回的金额	(1,679,326)		(2,375,172)	
预计于 1 年后转回的金额	<u>(29,456,644)</u>		<u>(30,301,335)</u>	
	<u>(31,135,970)</u>		<u>(32,676,507)</u>	

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	81,429,016	55,117,802
可抵扣亏损	275,288,667	231,161,591
	<u>356,717,683</u>	<u>286,279,393</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
2015	32,458,951	32,458,951
2016	6,721,361	6,721,361
2017	89,446,715	89,446,715
2018	44,319,316	102,534,564
2019	102,342,324	-
	<u>275,288,667</u>	<u>231,161,591</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产 或负债净额	互抵后的可抵 扣或应纳税暂 时性差额	递延所得税资产 或负债净额	互抵后的可抵 扣或应纳税暂 时性差额
递延所得税资产	440,730,284	2,045,380,965	302,350,521	1,426,254,746
递延所得税负债	29,458,579	117,834,316	30,534,641	122,138,563

(16) 资产减值准备明细

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	(6,207,694)	(1,057,031)	-	345,510	(6,919,215)
其他应收款坏账准备	(632,779)	(566,023)	-	479,857	(718,945)
存货跌价准备	(19,409,544)	(29,174,706)	878,368	14,490,115	(33,215,767)
固定资产减值准备	(61,083,394)	(3,506,930)	-	41,003,432	(23,586,892)
在建工程减值准备	(691,646)	-	-	-	(691,646)
商誉减值准备	-	(85,566,204)	-	-	(85,566,204)
	<u>(88,025,057)</u>	<u>(119,870,894)</u>	<u>878,368</u>	<u>56,318,914</u>	<u>(150,698,669)</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>2,011,308</u>	<u>-</u>

于 2014 年 12 月 31 日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为已签订但尚未到期的远期结售汇合约分别按照约定汇率及预期汇率计量产生的差额。

(18) 应付票据

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>6,810,000</u>	<u>-</u>

于 2014 年 12 月 31 日，预计将于一年内到期的金额为 6,810,000 元。

(19) 应付账款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付原辅料款	234,398,159	253,088,288
应付零部件款	<u>5,392,181,821</u>	<u>4,468,181,441</u>
	<u>5,626,579,980</u>	<u>4,721,269,729</u>

于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 209,671,527 元(2013 年 12 月 31 日：118,150,687 元)，主要为尚未确定结算价格的应付材料款，该款项尚未进行最后清算。

(20) 预收款项

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预收整车款	163,497,480	282,085,689
预收配件款	<u>6,131,947</u>	<u>5,024,567</u>
	<u>169,629,427</u>	<u>287,110,256</u>

于 2014 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的重大预收款项 (2013 年 12 月 31 日：无)。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付短期薪酬	280,619,575	216,912,884
应付设定提存计划	-	-
应付设定受益计划	3,452,000	3,829,000
应付辞退福利	2,128,000	4,384,000
	<u>286,199,575</u>	<u>225,125,884</u>

(a) 短期薪酬

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	193,265,654	1,092,928,584	(1,030,634,418)	255,559,820
职工福利费	5,228,056	87,344,806	(85,693,121)	6,879,741
职工奖励及福利基金	4,222,664	-	-	4,222,664
社会保险费	-	66,327,964	(66,327,964)	-
其中：医疗保险费	-	51,027,603	(51,027,603)	-
工伤保险费	-	10,208,217	(10,208,217)	-
生育保险费	-	5,092,144	(5,092,144)	-
住房公积金	-	54,888,275	(54,888,275)	-
工会经费和职工教育经费	14,196,510	23,832,158	(24,071,318)	13,957,350
其他短期薪酬	-	4,113,013	(4,113,013)	-
	<u>216,912,884</u>	<u>1,329,434,800</u>	<u>(1,265,728,109)</u>	<u>280,619,575</u>

(b) 设定提存计划

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	166,163,853	(166,163,853)	-
补充养老保险	-	10,400,000	(10,400,000)	-
失业保险费	-	16,608,523	(16,608,523)	-
	<u>-</u>	<u>193,172,376</u>	<u>(193,172,376)</u>	<u>-</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬(续)

(c) 设定受益计划

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
应付退休后福利	<u>3,829,000</u>	<u>2,532,673</u>	<u>(2,909,673)</u>	<u>3,452,000</u>

(d) 应付辞退福利

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付内退福利(一年内到期的部分)	<u>2,128,000</u>	<u>4,384,000</u>

(22) 应交税费

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应交企业所得税	153,439,313	86,001,196
应交消费税	67,796,506	40,696,484
应交增值税	19,003,705	2,951,218
应交城市维护建设税	10,368,125	4,703,147
应交教育费附加	9,268,435	3,793,522
应交土地使用税	3,203,711	3,279,577
其他	15,285,810	13,269,615
	<u>278,365,605</u>	<u>154,694,759</u>

(23) 应付股利

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
有限售条件股份		
- 境内法人持股	9,708,203	8,436,977
无限售条件股份		
- 人民币普通股	<u>293,270</u>	<u>293,270</u>
	<u>10,001,473</u>	<u>8,730,247</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付股利(续)

于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付股利为 8,562,883 元(2013 年 12 月 31 日：7,455,547 元)，主要因为部分非流通股持有人联系方式改变或无法提供有效的身份证明文件，相应的非流通法人股利目前无法支付。

(24) 其他应付款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
促销费	871,190,323	544,532,903
研发项目费用	531,081,177	378,879,715
工程款	354,206,615	368,024,276
送车运费	89,520,803	63,981,814
保证金	49,102,965	53,537,866
广告及新产品策划费	63,965,690	37,652,638
技改项目费用	48,983,095	21,118,232
咨询费	6,247,620	4,756,525
其他	187,134,630	159,443,595
	<u>2,201,432,918</u>	<u>1,631,927,564</u>

于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 309,833,994 元 (2013 年 12 月 31 日：158,406,578 元)，主要包含收取的物流公司、经销商及维修站保证金，应付工程款以及应付研发费款项。鉴于与经销商等仍有业务往来，工程项目以及研发项目尚未验收完成，该等款项尚未进行最后清算。

(25) 预计负债

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
保修费用(a)	190,252,989	204,768,196	(169,279,770)	225,741,415
未决诉讼	842,516	-	(82,040)	760,476
	<u>191,095,505</u>	<u>204,768,196</u>	<u>(169,361,810)</u>	<u>226,501,891</u>

- (a) 保修费用为本集团为出售的成品车辆（主要为商用车品牌）在担保期内免费提供售后服务、产品保修等服务而预计产生的费用。商用车品牌担保期为客户购买之日起24个月内且行驶里程在50,000公里之内，两个条件中任何一个先达到即为超出担保期；乘用车品牌担保期为客户购买之日起36个月内且行驶里程在60,000公里之内，两个条件中任何一个先达到即为超出担保期。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 长期借款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
担保借款	5,209,068	5,589,504
减：一年内到期的长期借款	(400,698)	(399,250)
	<u>4,808,370</u>	<u>5,190,254</u>

上述担保借款为美元长期借款(美元851,294元)，由江铃汽车集团财务有限公司提供保证，系自中国工商银行南昌市赣江支行借入，利息每半年支付一次，本金应于2007年12月10日至2027年10月27日期间分次偿还。于2014年12月31日，长期借款的利率为1.5%(2013年度：1.5%)。

	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
					外币金额	人民币金额	外币金额	人民币金额
中国工商银行 南昌市赣江支行	1998 年 2 月 27 日	2027 年 10 月 27 日	美元	1.5%	851,294	5,209,068	916,778	5,589,504

(27) 长期应付职工薪酬

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
符合负债确认条件的退休及内 退人员福利	55,726,000	57,001,000
减：一年内支付的部分	(5,580,000)	(8,213,000)
	<u>50,146,000</u>	<u>48,788,000</u>

本集团的部分职工已经办理内退。于资产负债表日，本集团离职后福利及应付内退福利所采用的主要精算假设为：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
折现率	3.75%	4.50%
工资及福利增长率	0%至 6%	0%至 5%

计入当期损益的内退福利为：

	2014 年	2013 年
管理费用	1,140,000	2,660,000

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股本

	2013 年 12 月 31 日	本年增减变动					2014 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份-							
其他内资持股	2,541,900	-	-	-	(720,000)	(720,000)	1,821,900
其中：境内非国有法人持股	2,421,000	-	-	-	(636,000)	(636,000)	1,785,000
境内自然人持股	120,900	-	-	-	(84,000)	(84,000)	36,900
	<u>2,541,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(720,000)</u>	<u>(720,000)</u>	<u>1,821,900</u>
无限售条件股份-							
人民币普通股	516,672,100	-	-	-	720,000	720,000	517,392,100
境内上市的外资股	344,000,000	-	-	-	-	-	344,000,000
	<u>860,672,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>720,000</u>	<u>720,000</u>	<u>861,392,100</u>
	<u>863,214,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>863,214,000</u>

自本公司股权分置改革方案于2006年2月13日实施后，截至2014年12月31日止，尚有1,821,900股份目前暂未实现流通。本报告期内，限售流通股份720,000股于2014年6月5日解除限售条件，转为无限售条件人民币普通股。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股本(续)

	2012 年 12 月 31 日	本年增减变动					2013 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份--							
其他内资持股	2,781,900	-	-	-	(240,000)	(240,000)	2,541,900
其中：境内非国有法人持股	2,661,000	-	-	-	(240,000)	(240,000)	2,421,000
境内自然人持股	120,900	-	-	-	-	-	120,900
	<u>2,781,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(240,000)</u>	<u>(240,000)</u>	<u>2,541,900</u>
无限售条件股份--							
人民币普通股	516,432,100	-	-	-	240,000	240,000	516,672,100
境内上市的外资股	344,000,000	-	-	-	-	-	344,000,000
	<u>860,432,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>240,000</u>	<u>240,000</u>	<u>860,672,100</u>
	<u>863,214,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>863,214,000</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资本公积

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	816,609,422	-	-	816,609,422
其他资本公积	22,833,068	-	-	22,833,068
	<u>839,442,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>839,442,490</u>

	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
股本溢价	816,609,422	-	-	816,609,422
其他资本公积	22,833,068	-	-	22,833,068
	<u>839,442,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>839,442,490</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2014年度利润表中其他综合收益			
	2013年 12月31日	税后归属于 母公司	2014年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入其他综合 收益本年转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司
以后不能重分类进损益的其他综合收益 设定提存计划精算利得	(1,198,500)	(1,483,500)	(2,682,000)	(1,978,000)	-	494,500	(1,483,500)

	资产负债表中其他综合收益			2013年度利润表中其他综合收益			
	2012年 12月31日	税后归属于 母公司	2013年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入其他综合 收益本年转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司
以后不能重分类进损益的其他综合收益 设定提存计划精算利得	(4,792,500)	3,594,000	(1,198,500)	4,792,000	-	(1,198,000)	3,594,000

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 盈余公积

	2013 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>431,607,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>431,607,000</u>

	2012 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>431,607,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>431,607,000</u>

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司法定盈余公积累计额已达到注册资本的50%，不再提取 (2013年度：未提取)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。在得到相应的批准后，任意盈余公积金方可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 未分配利润

	2014 年度	2013 年度
年初未分配利润	7,040,934,301	5,950,335,749
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,107,852,075	1,694,848,352
减：应付普通股股利	(681,939,060)	(604,249,800)
年末未分配利润	<u>8,466,847,316</u>	<u>7,040,934,301</u>

于 2014 年 12 月 31 日，未分配利润中包含归属于母公司的子公司盈余公积余额 12,162,261 元(2013 年 12 月 31 日：无)，其中子公司本年度计提的归属于母公司的盈余公积为 12,162,261 元(2013 年：无)。

根据 2014 年 6 月 27 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.79 元，按照已发行股份 863,214,000 计算，共计 681,939,060 元。

根据 2015 年 3 月 13 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.97 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发现金股利共计 837,317,580 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十)。

(33) 营业收入和营业成本

	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	25,308,822,884	20,688,360,044
其他业务收入	<u>228,466,726</u>	<u>201,345,671</u>
	<u>25,537,289,610</u>	<u>20,889,705,715</u>
	2014 年度	2013 年度
主营业务成本	(18,874,374,107)	(15,329,003,633)
其他业务成本	<u>(224,341,187)</u>	<u>(194,057,050)</u>
	<u>(19,098,715,294)</u>	<u>(15,523,060,683)</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售整车	23,334,320,533	(17,420,269,306)	18,969,779,664	(14,086,324,978)
销售配件	1,974,502,351	(1,454,104,801)	1,718,580,380	(1,242,678,655)
	<u>25,308,822,884</u>	<u>(18,874,374,107)</u>	<u>20,688,360,044</u>	<u>(15,329,003,633)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2014 年度		2013 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	212,030,867	(203,061,286)	184,774,047	(175,219,426)
其他	16,435,859	(21,279,901)	16,571,624	(18,837,624)
	<u>228,466,726</u>	<u>(224,341,187)</u>	<u>201,345,671</u>	<u>(194,057,050)</u>

(34) 营业税金及附加

	2014 年度	2013 年度
消费税	(656,882,031)	(459,304,666)
城市维护建设税	(106,258,789)	(87,849,724)
教育费附加	(89,275,051)	(67,242,846)
	<u>(852,415,871)</u>	<u>(614,397,236)</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 销售费用

	2014 年度	2013 年度
送车费	(491,577,918)	(384,817,920)
促销费	(495,895,138)	(412,741,393)
广告及新产品策划费	(267,311,271)	(259,687,217)
保修费	(204,519,256)	(169,410,300)
工资及福利	(56,940,099)	(49,253,174)
承包费	(18,000,000)	(13,153,522)
其他	(203,843,556)	(154,383,957)
	<u>(1,738,087,238)</u>	<u>(1,443,447,483)</u>

(36) 管理费用

	2014 年度	2013 年度
研发费用	(1,554,018,365)	(1,187,886,362)
工资及福利	(258,048,190)	(198,299,728)
折旧摊销费	(59,443,733)	(60,442,976)
税金	(33,919,353)	(30,717,637)
修理费	(38,708,005)	(26,463,951)
差旅费	(14,994,212)	(12,909,456)
其他	(177,852,296)	(187,294,942)
	<u>(2,136,984,154)</u>	<u>(1,704,015,052)</u>

(37) 财务费用 - 净额

	2014 年度	2013 年度
银行存款利息收入	203,158,824	160,030,287
加：资金占用费(a)	48,576,979	40,544,467
减：利息支出	(416,323)	(4,686,936)
汇兑(损失)/收益	(4,120,910)	2,951,959
其他	(1,695,001)	(1,588,286)
	<u>245,503,569</u>	<u>197,251,491</u>

(a) 资金占用费为经销商延期付款或以汇票结算时，按双方约定的费率向本集团支付的费用。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用、财务费用和资产减值损失按照性质分类，列示如下：

	2014 年度	2013 年度
产成品及在产品存货变动	(161,290,447)	423,746,513
耗用的原材料和低值易耗品等	(17,123,578,436)	(13,963,245,676)
职工薪酬费用	(1,572,313,329)	(1,296,882,848)
固定资产折旧费用 (a)	(516,246,763)	(442,077,728)
固定资产减值损失	(3,506,930)	(47,363,637)
固定资产维修和维护费用	(157,174,685)	(126,185,450)
研发费用 (a)	(1,554,018,365)	(1,187,886,362)
无形资产摊销费用 (a)	(18,514,737)	(16,833,251)
商誉减值损失	(85,566,204)	-
存货跌价损失	(28,296,338)	(17,054,649)
应收款项坏账损失	(1,623,054)	(1,150,984)
三包费用	(204,768,196)	(182,195,912)
财务费用 (b)	(6,232,234)	(6,275,222)
其他费用	(1,665,881,728)	(1,878,962,504)
	<u>(23,099,011,446)</u>	<u>(18,742,367,710)</u>

(a) 于 2014 年度，研发费用中包括固定资产折旧费用 30,394,011 元，无形资产摊销费用 3,201,039 元(2013 年度：研发费用中包括固定资产折旧费用 19,635,339 元，无形资产摊销费用 3,387,523 元)。

(b) 财务费用中仅含利息支出、汇兑损失及其他费用。

(39) 公允价值变动收益

	2014 年度	2013 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 (负债)/资产		
- 远期结售汇协议	<u>(2,480,538)</u>	<u>147,478</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 投资收益

	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	19,347,297	12,362,869
央行票据、国债投资收益	-	524,280
远期结售汇投资损失	(2,488,013)	(536,870)
	<u>16,859,284</u>	<u>12,350,279</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(41) 资产减值损失

	2014 年度	2013 年度
坏账损失	(1,623,054)	(1,150,984)
存货跌价损失	(28,296,338)	(17,054,649)
固定资产减值损失	(3,506,930)	(47,363,637)
商誉减值损失	(85,566,204)	-
	<u>(118,992,526)</u>	<u>(65,569,270)</u>

(42) 营业外收入

	2014 年度	2013 年度	计入 2014 年度非经常性损益的金额
政府补助(a)	579,765,098	173,552,600	579,765,098
赔款与罚款收入	4,469,421	3,087,043	4,469,421
固定资产处置利得	625,961	800,838	625,961
其他	968,099	2,040,427	968,099
	<u>585,828,579</u>	<u>179,480,908</u>	<u>585,828,579</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业外收入(续)

(a) 政府补助明细

	2014 年度	2013 年度	与资产/收益相关
企业发展扶持资金	564,332,523	154,875,800	与收益相关
其他	15,432,575	18,676,800	与收益相关
	<u>579,765,098</u>	<u>173,552,600</u>	

于 2014 年度，企业发展扶持资金主要由南昌市财政局、南昌市青云谱区财政局、南昌小蓝经济开发区管理委员会及太原市经济开发区财政局拨付。

(43) 营业外支出

	2014 年度	2013 年度	计入 2014 年度非经常性损益的金额
固定资产处置损失	(7,922,742)	(3,028,177)	(7,922,742)
对外捐赠	(510,650)	(2,071,696)	(510,650)
其他	(76,810)	(770,820)	(76,810)
	<u>(8,510,202)</u>	<u>(5,870,693)</u>	<u>(8,510,202)</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 所得税费用

	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	(460,404,469)	(331,197,905)
递延所得税	138,961,325	122,730,338
	<u>(321,443,144)</u>	<u>(208,467,567)</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税费用调节为所得税费用：

	2014 年度	2013 年度
利润总额	2,429,295,219	1,922,575,454
按适用税率计算的所得税	(387,391,963)	(323,595,039)
税率变动的影响	(1,106,700)	87,980,446
税收抵免	469,012	42,767
非应纳税收入	97,638,023	54,525,275
不得扣除的成本、费用和损失	(5,465,935)	(1,787,375)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(25,585,581)	(25,633,641)
所得税费用	<u>(321,443,144)</u>	<u>(208,467,567)</u>

(45) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2014 年度	2013 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	2,107,852,075	1,694,848,352
本公司发行在外普通股的加权平均数	863,214,000	863,214,000
基本每股收益	<u>2.44</u>	<u>1.96</u>

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2014 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股 (2013 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2014 年度	2013 年度
政府补助	579,685,098	173,472,600
工程招标款	65,058,701	57,293,500
收回备用金	7,462,449	4,388,045
经销商保证金	6,415,062	3,836,628
质量索赔款	1,503,549	519,136
其他	14,369,347	21,018,099
	<u>674,494,206</u>	<u>260,528,008</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2014 年度	2013 年度
研究开发费	1,115,535,001	940,615,231
送车费	520,462,565	408,397,022
广告费	260,707,701	232,953,841
促销费	153,565,293	225,540,236
保修费	218,561,189	141,354,187
维修费	106,298,974	81,253,671
差旅费	32,639,964	27,811,857
其他	580,302,352	477,443,678
	<u>2,988,073,039</u>	<u>2,535,369,723</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2014 年度	2013 年度
银行存款利息	188,417,372	136,719,745
承兑汇票利息	34,012,916	35,856,817
额度车款利息	23,723,058	9,665,548
远期结售汇投资收益	58,673	268,290
	<u>246,212,019</u>	<u>182,510,400</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2014 年度	2013 年度
净利润	2,107,852,075	1,714,107,887
加：资产减值准备	118,992,526	65,569,270
固定资产折旧	546,640,774	461,713,067
无形资产摊销	21,715,776	20,220,774
预计负债的增加	35,406,386	37,796,504
处置固定资产的损失	7,296,781	2,227,339
财务收入	(245,503,569)	(197,251,491)
投资收益	(16,859,284)	(12,350,279)
公允价值变动损失/(收益)	2,480,538	(147,478)
递延所得税资产的增加	(137,885,263)	(121,011,545)
递延所得税负债的减少	(1,076,062)	(1,718,793)
存货的减少/(增加)	34,549,126	(552,632,331)
其他货币资金的增加	(6,810,000)	-
经营性应收项目的减少/(增加)	35,787,741	(344,916,195)
经营性应付项目的增加	1,687,478,865	2,075,008,557
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,190,066,410</u>	<u>3,146,615,286</u>

(b) 现金净变动情况

	2014 年度	2013 年度
现金的年末余额	8,963,468,404	6,479,972,411
减：现金的年初余额	<u>(6,479,972,411)</u>	<u>(5,559,693,191)</u>
现金净增加额	<u>2,483,495,993</u>	<u>920,279,220</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	8,963,468,404	6,479,972,411
年末现金余额	<u>8,963,468,404</u>	<u>6,479,972,411</u>

(48) 外币货币性项目

		2014 年 12 月 31 日		
		外币余额	折算汇率	人民币余额
长期借款—				
	美元	<u>851,294</u>	<u>6.1190</u>	<u>5,209,068</u>
其他应付款—				
	美元	<u>23,469,265</u>	<u>6.1190</u>	<u>143,608,432</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
江铃汽车销售有限公司	江西南昌	江西南昌	汽车零售、批发、租赁	100%	—	投资
江铃重型汽车有限公司	山西太原	山西太原	汽车制造与销售	100%	—	非同一控制下的企业合并

(2) 在联营企业中的权益

(a) 不重要联营企业的汇总信息

	2014 年度	2013 年度
投资账面价值合计	<u>26,947,641</u>	<u>34,681,630</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	19,347,297	12,362,869
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>19,347,297</u>	<u>12,362,869</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息

本集团的收入及利润主要由商用型汽车的制造和国内销售构成，本集团主要资产均在中国。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，本年度未编制分部报告。

七 关联方关系及其交易

(1) 主要股东情况

(a) 主要股东基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
江铃控股	国有企业	中国南昌	张宝林	汽车制造及销售	76703230-7
福特汽车	外国企业	美国	William Clay Ford, Jr.	汽车制造及销售等	不适用

(b) 主要股东注册资本及其变化

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
江铃控股	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
福特汽车	美元40,000,000元	-	-	美元40,000,000元

(c) 主要股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
江铃控股	41.03%	41.03%	41.03%	41.03%
福特汽车	32%	32%	32%	32%

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

(3) 联营企业情况

与本集团发生关联交易的联营企业的情况请参见附注五(2)。

(4) 其他关联方情况

	与本集团的关系	组织机构代码
江铃集团	江铃控股之股东	15826375-9
福特汽车(中国)有限公司	福特汽车之全资子公司	10177638-5
福特汽车工程研究(南京)有限公司	福特汽车之全资子公司	79373116-0
福特环球技术公司	福特汽车之全资子公司	—
福特 Otosan 公司	福特汽车之控股子公司	—
福特澳大利亚公司	福特汽车间接控制之全资子公司	—
江铃汽车集团公司车厢内饰件厂	江铃集团之全资子公司	15832141-0
江西江铃汽车集团实业有限公司	江铃集团之全资子公司	15834975-5
江铃汽车集团公司物业管理公司	江铃集团之全资子公司	70554195-8
南昌齿轮有限责任公司	江铃集团之全资子公司	73389062-9
江西江铃物资综合利用有限公司	江铃集团之全资子公司	15831278-4
江铃物资公司	江铃集团之全资子公司	85828312-8
南昌陆风汽车营销有限公司	江铃控股之全资子公司	75996704-9
江西江铃进出口有限责任公司	江铃集团之控股子公司	70550823-4
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	江铃集团之控股子公司	74196124-7
江西江铃汽车集团改装车有限公司	江铃集团之控股子公司	26179775-9
江铃汽车集团财务有限公司	江铃集团之控股子公司	15828995-9
江西五十铃发动机有限公司	江铃集团之控股子公司	78727444-2
江西江铃有色金属压铸有限公司	江铃集团之控股子公司	73637269-1
江西江铃底盘股份有限公司	江铃集团之控股子公司	70551789-4
南昌江铃新动力汽车制造有限公司	江铃集团之控股子公司	74196647-8
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	江铃集团之控股子公司	77880980-4
江西江铃集团晶马汽车有限公司	江铃集团之控股子公司	15832115-4

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

	与本集团的关系	组织机构代码
南昌江铃汽车零部件有限责任公司	江铃集团间接控制之子公司	73197594-4
江西江铃李尔内饰系统有限公司	江铃集团间接控制之子公司	61244022-6
江西江铃汽车集团上饶实业有限公司	江铃集团间接控制之子公司	67796433-8
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	江铃集团间接控制之子公司	78973669-8
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	江铃集团间接控制之子公司	79284647-6
南昌江铃集团实顺物流有限责任公司	江铃集团间接控制之子公司	68348603-7
南昌联达机械有限公司	江铃集团间接控制之子公司	55353542-7
江西江铃集团易车行二手车经销有限公司	江铃集团间接控制之子公司	66746249-X
南昌江铃集团和群服装有限责任公司	江铃集团之联营企业	66478757-1
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	江铃集团之联营企业	68346210-7
南昌江铃集团印务有限公司	江铃集团之联营企业	15836730-4
格特拉克(江西)传动系统有限公司	江铃集团之联营企业	79280303-8
南昌宝江钢材加工配送有限公司	江铃集团之联营企业	79477789-X
南昌江铃集团天人汽车零部件有限公司	江铃控股之控股子公司	78727680-0
格特拉克福特变速器有限公司	福特汽车、格特拉克集团共同 投资之子公司	—
江西标洪发动机挺柱有限公司	江铃集团间接控制之子公司	58655353-3
南昌江铃华盛滤清器有限公司	江铃集团间接控制之子公司	56625600-5
江西森迪孚国际贸易有限公司	江铃集团间接控制之子公司	57118418-1
南昌友星电子电器有限公司	江铃集团之控股子公司	57116871-2
南昌银轮热交换系统有限公司	江铃集团之控股子公司	06745390-1
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	江铃集团之联营企业	58924114-8
长安福特汽车有限公司	福特汽车之合营企业	70937510-9
南昌恒欧实业有限公司	江铃集团间接控制之子公司	09694492-9
南昌江铃集团车架有限责任公司	江铃集团间接控制之子公司	78729110-3

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2014 年度 金额	2013 年度 金额
江西江铃底盘股份有限公司	零部件采购	(B)	832,971,063	694,981,896
江铃汽车集团公司车厢内饰件厂	零部件采购	(B)	726,805,981	600,092,235
格特拉克(江西)传动系统有限公司	零部件采购	(B)	692,007,317	666,918,255
南昌宝江钢材加工配送有限公司	原辅料采购	(B)	667,940,411	571,515,892
江西江铃李尔内饰系统有限公司	零部件采购	(B)	543,647,504	450,602,162
福特汽车	零部件采购	(A)	406,427,186	424,260,791
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	零部件采购	(B)	323,374,291	262,175,313
伟世通空调	零部件采购	(B)	266,215,336	242,187,748
南昌友星电子电器有限公司	零部件采购	(B)	261,194,743	143,619,281
江西江铃汽车集团改装车有限公司	零部件采购	(B)	252,341,793	228,466,162
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	零部件采购	(B)	299,684,911	242,575,880
江铃集团	零部件采购	(B)	144,222,394	106,358,141
南昌江铃集团天人汽车零部件有限公司	零部件采购	(B)	83,071,853	66,539,246
南昌联达机械有限公司	零部件采购	(B)	74,365,369	63,069,824
南昌银轮热交换系统有限公司	零部件采购	(B)	56,170,859	14,139,355
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	零部件采购	(B)	41,172,975	39,208,658
江西江铃有色金属压铸有限公司	零部件采购	(B)	35,641,223	36,609,287
江铃物资公司	零部件采购	(B)	34,318,360	42,383,321
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	零部件采购	(B)	26,527,220	24,941,712

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

采购商品(续):

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2014 年度 金额	2013 年度 金额
江西江铃汽车集团上饶实业有限公司	零部件采购	(B)	22,055,143	12,405,553
福特汽车（中国）有限公司	零部件采购	(A)	18,905,981	-
江西五十铃发动机有限公司	零部件采购	(B)	13,653,396	8,409,114
江西标洪发动机挺柱有限公司	零部件采购	(B)	10,207,640	7,240,032
南昌齿轮有限责任公司	零部件采购	(B)	10,084,797	4,530,531
南昌江铃华盛滤清器有限公司	零部件采购	(B)	9,826,895	7,608,778
江西江铃物资综合利用有限公司	零部件采购	(B)	9,486,642	8,440,419
南昌江铃集团印务有限公司	标识及图册采购	(B)	6,783,618	5,827,863
南昌江铃集团和群服装有限责任公司	劳保用品采购	(B)	4,538,873	3,628,407
福特 Otosan 公司	零部件采购	(A)	3,557,095	-
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	零部件采购	(B)	1,422,072	35,670
其他关联方	零部件采购	(B)	1,115,850	497,211
			<u>5,879,738,791</u>	<u>4,979,268,737</u>

本集团从关联方所采购的产品分为两类：进口件采购和国产件采购。

(A) 向福特汽车或其供应商采购进口件的价格以双方协议价格作为定价基础；

(B) 向其他关联方采购国产配套件的价格，是通过报价、成本核算，双方谈判来确定，并定期调整。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2014 年度 金额	2013 年度 金额
福特汽车	工程服务及设计费	(C)	390,725,681	319,805,308
南昌江铃集团实顺物流有限责任公司	搬运费、送车费	(C)	184,033,975	121,627,474
福特 Otosan 公司	技术服务及技术开发	(E)	76,368,020	26,957,528
福特环球技术公司	技术服务及技术开发	(E)	62,039,874	50,614,796
福特汽车	借调人员费用	(D)	53,399,707	43,410,379
南昌恒欧实业有限公司	包装费/搬运费	(C)	34,366,925	-
江西江铃汽车集团实业有限公司	工作餐	(C)	31,857,019	28,308,411
长安福特汽车有限公司	设计费	(C)	19,389,377	-
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	工程建设及维修费	(C)	16,749,081	16,552,822
格特拉克（江西）传动系统有限公司	设计费	(C)	11,999,371	-
江西江铃进出口有限责任公司	代理进口业务费	(F)	5,116,342	4,808,221
福特汽车(中国)有限公司	区域人员费用	(D)	4,892,888	2,781,667
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	试验费	(C)	2,678,978	1,596,865
江铃汽车集团公司物业管理公司	物业管理	(C)	2,134,046	2,317,457
福特汽车工程研究(南京)有限公司	区域人员费用	(D)	1,921,996	2,419,827
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	试制费	(C)	1,702,083	-
江西江铃李尔内饰系统有限公司	评审费、设计费	(C)	1,646,460	57,200

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

接受劳务(续):

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2014 年度 金额	2013 年度 金额
江铃控股	借调人员费用	(D)	1,291,563	1,158,046
江铃集团	公关宣传费	(C)	1,080,256	944,042
福特汽车工程研究(南京)有限公司	试验费、软件费	(C)	698,727	1,610,000
江西江铃有色金属压铸有限公司	设计费	(C)	98,201	1,072,061
江西江铃汽车集团改装车有限公司	促销费、试制费	(C)	-	27,707,803
其他关联方		(C)	2,208,311	1,825,788
			<u>906,398,881</u>	<u>655,575,695</u>

(C) 本集团接受关联方提供的劳务的价格以双方协议价格作为定价基础，其中工程服务及设计费主要包括向福特汽车支付的工程服务费用。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

根据本公司与福特汽车签订的《J08项目工程服务协议》，本公司应于2015年5月30日前按季度分期向福特汽车支付工程服务费及区域服务费共计41,600,000美元。本公司2014年度承担的工程服务费及区域服务费合计10,351,732美元(折合人民币64,217,282元)。

根据本公司与福特汽车签订的《J08整车项目供应商ED&T费用支付协议》，本公司应于2015年6月30日前按季度分期向福特汽车支付工程服务费及区域服务费共计9,600,000美元。本公司2014年度承担的工程服务费及区域服务费合计6,903,209美元，(折合人民币42,797,405元)。

根据本公司与福特汽车签订的《J09 整车技术许可合同》和《J09 整车项目工程服务协议》，本公司应于 2015 年 10 月 31 日前按季度分期向福特汽车支付工程服务费共计 64,700,000 美元。本公司 2014 年度承担的工程服务费合计 26,878,448 美元(折合人民币167,081,885 元)。

根据本公司与福特汽车签订的《J09 商用车项目应用自动变速器的备忘录》，本公司应向福特汽车支付工程服务费共计 10,075,725 元。本公司 2014 年承担的工程服务费合计 10,075,725 元。

根据本公司与福特汽车签订的《关于福特 J09 商用车项目应用自动变速器的备忘录的补充》，本公司应于 2015 年 6 月 30 日前按季度分期向福特汽车支付工程服务费共计 13,300,000 美元。本公司 2014 年度承担的工程服务费合计 6,054,504 美元(折合人民币37,534,338 元)。

根据本公司与福特汽车签订的《J09 整车项目供应商 ED&T 费用支付协议》，本公司应于 2016 年 1 月 31 日前按季度分期向福特汽车支付工程服务费共计 16,100,000 美元。本公司 2014 年度承担的工程服务费合计 4,956,137 美元(折合人民币 30,918,812 元)。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(D)借调人员费用

根据本公司与福特汽车、福特汽车(中国)有限公司及福特汽车工程研究(南京)有限公司于2008年共同签订的《人员借调原则性协议修订和重述》，2014年度，本公司应向福特汽车支付美元8,312,500元(折合人民币51,287,918元) 作为福特汽车借调外籍人员费用；应向福特汽车(中国)有限公司支付3,700,388元作为区域人员的费用；应向福特汽车工程研究(南京)有限公司支付1,921,996元作为区域人员的费用。

根据本公司之全资子公司江铃重汽与福特汽车、福特汽车(中国)有限公司于2014年共同签订的《人员借调协议》，于2014年度，江铃重汽应向福特汽车支付美元343,750元(折合人民币2,111,788元) 作为福特汽车借调外籍人员费用；应向福特汽车(中国)有限公司支付1,192,500元作为区域人员费用。

根据本公司与江铃控股于2014年1月1日签订的《派遣人员协议》，2014年度，本公司应向江铃控股支付1,291,563元作为江铃控股调人员的费用。

(E) 技术服务及技术开发

根据本公司与福特汽车签定的《V348全顺系列整车技术许可合同》及2008年与福特汽车、福特环球技术公司和福特Otosan公司共同签订的《V348全顺系列整车技术许可合同的补充协议》，自合同产品实现销售起，每年按全顺V348整车净销售额的2.6%计付福特汽车技术许可费，其中向福特Otosan公司支付上述技术许可费的32.69%，向福特环球技术公司支付上述技术许可费的67.31%，支付直至合同产品销售停止为止。本公司2014年全年承担的技术许可费计美元9,873,737元 (折合人民币60,629,613元)。截至2014年12月31日，美元3,153,597元尚未支付。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

(E) 技术服务及技术开发(续)

根据本公司 2007 年与福特汽车、福特环球技术公司共同签订的《福特 PUMA 柴油发动机技术许可合同》，就每一台依据上述许可生产的合同产品，其许可费用为美元 92 元，直至合同产品的生产根据本公司董事会的决定停止，只要合同产品的销售已停止，也应停止支付许可费。于 2014 年度，本公司累计承担的上述技术许可费为美元 3,457,321 元 (折合人民币 21,231,481 元)。截至 2014 年 12 月 31 日，美元 749,379 元尚未支付。

根据本公司之全资子公司江铃重汽与福特 Otosan 公司签订的《江铃品牌 J19 重卡项目技术许可合同》，江铃重汽应向福特 Otosan 公司支付总额为 8,000,000 欧元的技术许可费。于 2014 年度，江铃重汽承担的上述技术许可费为欧元 4,000,000 元(折合人民币 30,829,400 元)。截至 2014 年 12 月 31 日，欧元 4,000,000 元尚未支付。

(F) 代理进口业务

本集团通过江西江铃进出口有限责任公司购买进口原材料、设备和接受技术服务。依据本公司与江西江铃进出口有限责任公司于2013年12月签订的《进口业务独家代理协议》(该协议有效期间为2014年1月1日至2018年12月31日)，代理进口采购业务结算方式如下：

- (i) 生产件采购：江西江铃进出口有限责任公司代理本集团进口采购生产件的代理费支出为每年400万元；
- (ii) 非生产件采购：江西江铃进出口有限责任公司代理本集团进口采购非生产件的结算方式如下：

进口合同金额小于1,000万元，按合同金额的0.8%支付代理费；进口合同金额大于等于1,000万元，小于3,000万元，按合同金额的0.7%支付代理费；进口合同金额大于等于3,000万元，按合同金额的0.45%支付代理费。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2014 年度 金额	2013 年度 金额
江西江铃进出口有限责任公司	销售整车及配件	(G)	1,312,707,993	1,242,602,273
江西江铃汽车集团改装车有限公司	销售整车及配件	(G)	194,262,972	209,749,956
江西江铃物资综合利用有限公司	销售废旧物资及水电费	(G)	82,020,045	87,789,655
江铃汽车集团公司车厢内饰件厂	销售配件及水电费	(G)	77,185,820	78,773,646
江西江铃底盘股份有限公司	销售配件	(G)	67,998,276	45,081,395
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	销售配件	(G)	52,658,033	43,908,824
江西江铃集团晶马汽车有限公司	销售配件	(G)	50,659,197	38,663,580
江西森迪孚国际贸易有限公司	销售配件	(G)	19,488,287	17,776,794
江西江铃李尔内饰系统有限公司	销售配件	(G)	17,977,374	14,732,957
江西江铃汽车集团实业有限公司	销售配件及水电费	(G)	7,936,540	1,132,140
江铃汽车集团公司物业管理公司	水电费	(G)	7,690,718	8,324,098
江西五十铃发动机有限公司	销售配件	(G)	6,031,231	3,614,359
江西江铃集团易车行二手车经销有限公司	销售整车及试验车	(G)	3,499,983	5,153,567
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	销售配件	(G)	1,770,017	1,964,786
南昌江铃集团车架有限责任公司	销售配件	(G)	1,572,641	-
南昌联达机械有限公司	销售配件	(G)	1,172,580	934,276
江铃控股	销售配件	(G)	666,415	1,190,936
南昌江铃集团实顺物流有限责任公司	销售配件	(G)	566,367	1,192,651
南昌江铃新动力汽车制造有限公司	销售配件	(G)	-	3,367,672
其他关联方	销售整车及配件	(G)	1,327,858	2,387,000
			<u>1,907,192,347</u>	<u>1,808,340,565</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

(G) 本集团销售产品予关联方的价格以双方协议价格作为定价基础。

(b) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2014 年确认的租赁费	2013 年确认的租赁费
江铃集团	房屋建筑物	5,041,005	5,447,187
江西江铃进出口有限责任公司	房屋建筑物	1,117,800	-

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2014 年确认的租赁收入	2013 年确认的租赁收入
江铃物资公司	房屋建筑物	132,000	132,000

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 接受担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江铃汽车集团财务有限公司	5,209,068	2001 年 3 月 5 日	2029 年 10 月 30 日	未履行完毕

2014年度，江铃汽车集团财务有限公司为本集团的部分银行借款提供担保，最高担保限额为美元2,282,123元。截至2014 年12月31日，江铃汽车集团财务有限公司为本集团担保的银行借款美元851,294元，折合人民币5,209,068元 (2013年12月31日：美元916,778元，折合人民币5,589,504元) 提供借款担保。

(d) 资产转让

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	2014 年度 金额	2013 年度 金额
江铃汽车集团公司	出售股权投资	(A)	-	318,499,168
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	出售固定资产	(A)	622,114	23,655
江西江铃汽车集团实业有限公司	出售固定资产	(A)	5,460	108,308
江西江铃汽车集团易车行二手车经销有限公司	出售固定资产	(A)	-	343,000
江铃汽车集团公司	出售固定资产	(A)	-	207,055
江西江铃汽车集团改装车有限公司	出售固定资产	(A)	-	32,621

(A) 本集团与关联方的资产转让的价格以双方协议价格作为定价基础。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 关键管理人员薪酬

	2014年度	2013年度
关键管理人员薪酬	<u>9,430,276</u>	<u>9,955,777</u>

(f) 利息收入

	2014年度	2013年度
江铃汽车集团财务有限公司	<u>4,342,139</u>	<u>4,236,786</u>

存放财务公司的存款按银行同期人民币存款年利率 0.42%-1.38%计收利息。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项:

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
应收账款				
江西江铃进出口有限责任公司	203,351,686	(1,016,758)	142,942,658	(714,713)
江西江铃汽车集团改装车有限公司	3,287,211	(16,436)	-	-
江西江铃集团晶马汽车有限公司	2,308,505	(11,542)	4,817,579	(24,088)
江西江铃汽车集团实业有限公司	12,644	(63)	-	-
江铃控股	12,309	(62)	10,641	(53)
	<u>208,972,355</u>	<u>(1,044,861)</u>	<u>147,770,878</u>	<u>(738,854)</u>
其他应收款				
江西江铃进出口有限责任公司	5,411,107	(27,056)	2,186,330	(10,932)
福特 Otosan 公司	3,757,515	(18,787)	8,163,794	(40,819)
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	210,814	(1,054)	-	-
	<u>9,379,436</u>	<u>(46,897)</u>	<u>10,350,124</u>	<u>(51,751)</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

		2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预付账款	南昌宝江钢材加工配送有限公司	240,045,923	268,939,669
	长安福特汽车有限公司	17,109,214	-
		<u>257,155,137</u>	<u>268,939,669</u>
应收票据	江西江铃集团晶马汽车有限公司	34,377,754	14,846,800
	江西江铃汽车集团改装车有限公司	15,044,008	23,737,500
		<u>49,421,762</u>	<u>38,584,300</u>
预付工程款	江西江铃进出口有限责任公司	8,063,202	17,890,685
	江铃汽车集团江西工程建设有限公司	1,696,642	603,105
		<u>9,759,884</u>	<u>18,493,790</u>
银行存款	江铃汽车集团财务有限公司	<u>181,674,092</u>	<u>181,386,899</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项:

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付账款		
江西江铃底盘股份有限公司	326,231,103	256,590,246
江西江铃汽车集团改装车有限公司	317,797,423	252,203,387
格特拉克(江西)传动系统有限公司	228,766,099	184,360,524
江铃汽车集团公司车厢内饰件厂	191,893,592	161,939,051
江西江铃李尔内饰系统有限公司	188,264,346	157,849,873
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	116,829,187	94,647,191
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	102,422,956	99,180,685
江铃集团	85,250,371	33,109,892
伟世通空调	83,065,402	87,927,347
南昌友星电子电器有限公司	76,055,611	55,293,406
福特汽车	53,668,165	70,171,699
南昌联达机械有限公司	26,881,000	18,627,247
南昌江铃集团天人汽车零部件有限公司	25,825,628	18,626,249
南昌银轮热交换系统有限公司	18,577,391	13,036,434
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	16,109,454	13,103,248
江西江铃汽车集团上饶实业有限公司	14,153,356	4,752,488
江西江铃有色金属压铸有限公司	12,611,964	10,890,686
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	8,699,213	7,191,144
南昌江铃华盛滤清器有限公司	4,927,344	3,865,143
江西五十铃发动机有限公司	4,697,247	3,113,897
南昌齿轮有限责任公司	4,051,922	2,387,527
江西标洪发动机挺柱有限公司	3,358,455	2,077,574
江西江铃物资综合利用有限公司	2,059,454	2,436,749
江铃物资公司	1,647,090	2,038,539
南昌江铃集团印务有限公司	1,208,407	962,164
其他	653,361	254,527
	<u>1,915,705,541</u>	<u>1,556,636,917</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项(续):

		2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款	福特汽车	118,926,116	96,163,749
	福特环球技术公司	17,573,725	14,750,460
	福特汽车(中国)有限公司	11,582,526	1,178,426
	南昌恒欧实业有限公司	10,784,825	-
	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	8,686,798	3,147,853
	格特拉克(江西)传动系统有限公司	8,090,000	2,401,244
	福特 Otosan 公司	6,308,590	5,037,177
	江铃汽车集团江西工程建设有限公司	3,647,617	4,453,922
	江西江铃汽车集团改装车有限公司	3,386,299	30,512,812
	南昌江铃集团实顺物流有限责任公司	2,802,678	4,026,633
	江西江铃进出口有限责任公司	2,401,121	2,813,567
	福特汽车工程研究(南京)有限公司	1,942,688	1,770,166
	江西江铃李尔内饰系统有限公司	1,832,445	2,257,200
	南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	1,764,458	-
	江铃汽车集团公司物业管理公司	1,076,595	1,113,260
	南昌江铃集团和群服装有限责任公司	1,025,298	683,877
	江西江铃底盘股份有限公司	465,792	1,207,596
	江西江铃汽车集团实业有限公司	235,495	3,337,961
	江铃控股	16,847	16,847
	其他	3,691,165	3,783,990
		<u>206,241,078</u>	<u>178,656,740</u>
预收账款	江西江铃汽车集团改装车有限公司	9,107	3,816,462
	其他	922,566	1,094,571
		<u>931,673</u>	<u>4,911,033</u>

(7) 关联方承诺

资本性承诺	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	<u>20,397,200</u>	<u>3,935,700</u>

关联方承诺中代理费及担保事项分别参见附注七(5)。

八 或有事项

于 2014 年 12 月 31 日，本集团没有需要在财务报表附注中说明的或有事项。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>1,218,684,100</u>	<u>903,864,500</u>

(2) 前期承诺履行情况

本集团 2013 年 12 月 31 日之资本性支出承诺已按照之前承诺履行。

十 资产负债表日后事项

根据 2015 年 3 月 13 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.97 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发现金股利共计 837,317,580 元。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2014 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融负债-			
以公允价值计量且其变动计			
入当期损益的金融负债	-	2,011,308	2,011,308
一年内到期的长期借款	400,698	-	400,698
长期借款	4,808,370	-	4,808,370
应付利息	13,077	-	13,077
其他应付款	143,608,432	-	143,608,432
	<u>148,830,577</u>	<u>2,011,308</u>	<u>150,841,885</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2013 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	469,230	469,230
外币金融负债-			
一年内到期的长期借款	399,250	-	399,250
长期借款	5,190,254	-	5,190,254
应付利息	14,070	-	14,070
其他应付款	116,806,330	-	116,806,330
	<u>122,409,904</u>	<u>-</u>	<u>122,409,904</u>

于 2014 年 12 月 31 日，对于本集团各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润 12,613,550 元(2013 年 12 月 31 日：10,404,842 元)。

(b) 利率风险

本集团的收入和营运现金流量基本上不受市场利率的波动所影响。于 2014 年 12 月 31 日，本集团大部分银行存款和所有银行借款均以固定利率计息。本集团现时并无对冲利率风险。

于 2014 年 12 月 31 日，如本集团银行存款利率上升或下降 10%，且所有其他情况均未发生变化，则本集团该年度净利润将会增加或减少 17,191,740 元(2013 年 12 月 31 日：13,601,480 元)。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

于 2014 年 12 月 31 日，本集团存放于江铃汽车集团财务有限公司的银行存款为 181,674,092 元(2013 年 12 月 31 日：181,386,899 元)，除此以外，本集团其他银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为所有银行存款不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2014 年 12 月 31 日，本集团无重大逾期应收款项（2013 年 12 月 31 日：无）。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2014 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	5,626,579,980	-	-	-	5,626,579,980
其他应付款	2,201,432,918	-	-	-	2,201,432,918
长期借款					
一本金	400,698	400,698	1,202,093	3,205,579	5,209,068
一利息	76,633	70,623	175,806	204,356	527,418
应付利息	273,078	-	-	-	273,078
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,011,308	-	-	-	2,011,308
	<u>7,830,774,615</u>	<u>471,321</u>	<u>1,377,899</u>	<u>3,409,935</u>	<u>7,836,033,770</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2013 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	4,721,269,729	-	-	-	4,721,269,729
其他应付款	1,631,927,564	-	-	-	1,631,927,564
长期借款					
一本金	399,250	399,250	1,197,750	3,593,254	5,589,504
一利息	82,345	76,357	193,137	256,019	607,858
应付利息	274,071	-	-	-	274,071
	<u>6,353,952,959</u>	<u>475,607</u>	<u>1,390,887</u>	<u>3,849,273</u>	<u>6,359,668,726</u>

十二 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2014 年 12 月 31 日，本集团无以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

于 2013 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按上述三个级别列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产 -				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	469,230	-	469,230

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2014 年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应付款项、长期借款等。

本集团所有不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

长期借款以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

十三 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用产权比率监控资本。

于 2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，本集团的产权比率列示如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
杠杆比率	0.05%	0.06%

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收账款	545,339,076	467,035,010
减：坏账准备	(1,634,732)	(2,335,175)
	<u>543,704,344</u>	<u>464,699,835</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内	544,874,076	466,570,010
一到二年	-	465,000
二年以上	465,000	-
	<u>545,339,076</u>	<u>467,035,010</u>

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独								
计提坏账准备(i)	218,392,769	40%	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备								
所有客户组合	326,946,307	60%	(1,634,732)	0.5%	467,035,010	100%	(2,335,175)	0.5%
单项金额虽不重大但								
单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>545,339,076</u>	<u>100%</u>	<u>(1,634,732)</u>	<u>0.5%</u>	<u>467,035,010</u>	<u>100%</u>	<u>(2,335,175)</u>	<u>0.5%</u>

- (i) 于 2014 年 12 月 31 日，本公司应收本公司之全资子公司江铃销售的应收账款 218,392,769 元未计提坏账准备。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额		金额	金额	
所有客户组合	326,946,307	(1,634,732)	0.5%	467,035,010	(2,335,175)	0.5%

(d) 于2014年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	513,719,967	(1,476,636)	94%

(2) 其他应收款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收江铃重汽款项	731,019,874	531,490,800
研发项目预付款	8,885,043	12,226,112
应收备用金	2,630,721	7,039,038
应收保证金	5,164,489	716,181
其他	17,227,507	5,472,996
	764,927,634	556,945,127
减：坏账准备	(169,539)	(127,272)
	764,758,095	556,817,855

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内	242,740,945	555,356,839
一到二年	522,090,200	1,543,288
二到三年	51,489	45,000
三年以上	45,000	-
	764,927,634	556,945,127

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他应收账款按类别分析如下：

	2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备(i)	731,019,874	96%	-	-	531,490,800	95%	-	-
按组合计提坏账准备								
所有客户组合	33,907,760	4%	(169,539)	0.5%	25,454,327	5%	(127,272)	0.5%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>764,927,634</u>	<u>100%</u>	<u>(169,539)</u>	<u>0.5%</u>	<u>556,945,127</u>	<u>100%</u>	<u>(127,272)</u>	<u>0.5%</u>

(i) 于 2014 年 12 月 31 日，本公司应收本公司之全资子公司江铃重汽的其他应收款 731,019,874 元未计提坏账准备。

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收账款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
所有客户组合	<u>33,907,760</u>	<u>(169,539)</u>	<u>0.5%</u>	<u>25,454,327</u>	<u>(127,272)</u>	<u>0.5%</u>

(d) 于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占总额比例	坏账准备
江铃重汽	子公司贷款	731,019,874	2 年以内	95.5%	-
南昌县燃气有限公司	预付款	8,970,000	1 年以内	1.2%	(44,850)
江西江铃进出口有限责任公司	预付款	5,411,107	1 年以内	0.7%	(27,056)
南昌市燃气有限公司	预付款	4,290,000	1 年以内	0.6%	(21,450)
国网物资有限公司	预付款	3,830,000	1 年以内	0.5%	(19,150)
		<u>753,520,981</u>		<u>98.5%</u>	<u>(112,506)</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
子公司(a)	320,000,000	320,000,000
联营企业(b)		
一无公开报价	26,947,641	34,681,630
	<u>346,947,641</u>	<u>354,681,630</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>346,947,641</u>	<u>354,681,630</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

(a) 子公司

	核算方法	投资成本	2013 年 12 月 31 日	本年增减变动	2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备	本年计提 减值准备	本年宣告分派 的现金股利
江铃重汽	成本法	270,000,000	270,000,000	-	270,000,000	100%	100%		-	-	-
江铃销售	成本法	50,000,000	50,000,000	-	50,000,000	100%	100%		-	-	-
			<u>320,000,000</u>	<u>-</u>	<u>320,000,000</u>				<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(b) 联营企业

详见附注四(10)。

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	23,569,625,015	20,872,260,438
其他业务收入	236,038,027	213,325,896
	<u>23,805,663,042</u>	<u>21,085,586,334</u>
	2014 年度	2013 年度
主营业务成本	(18,865,041,750)	(15,602,962,091)
其他业务成本	(233,419,855)	(207,557,221)
	<u>(19,098,461,605)</u>	<u>(15,810,519,312)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售整车	21,595,523,252	(17,650,834,316)	18,866,663,921	(14,219,250,699)
销售配件	1,974,101,763	(1,214,207,434)	2,005,596,517	(1,383,711,392)
	<u>23,569,625,015</u>	<u>(18,865,041,750)</u>	<u>20,872,260,438</u>	<u>(15,602,962,091)</u>

江铃汽车股份有限公司

2014 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2014 年度		2013 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	209,561,844	(202,314,473)	182,333,808	(176,836,955)
其他	26,476,183	(31,105,382)	30,992,088	(30,720,266)
	<u>236,038,027</u>	<u>(233,419,855)</u>	<u>213,325,896</u>	<u>(207,557,221)</u>

(5) 投资收益

	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	19,347,297	12,362,869
成本法核算的长期股权投资收益	-	178,212,301
央行票据投资收益	-	524,280
远期结售汇投资损失	(2,430,901)	(536,870)
	<u>16,916,396</u>	<u>190,562,580</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

一 非经常性损益明细表

	2014 年度	2013 年度
处置非流动资产损失	7,296,781	2,227,339
计入当期损益的政府补助	(579,765,098)	(173,552,600)
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、负债产生的公允价值变动损益，以及处置相关金融资产、负债取得的投资损失	4,968,551	389,392
向非金融机构收取的资金占用费	(48,576,979)	(40,544,467)
其他营业外收支净额	(4,850,060)	(2,284,954)
	<u>(620,926,805)</u>	<u>(213,765,290)</u>
所得税影响额	69,451,191	41,700,986
少数股东损益影响额 (税后)	<u>-</u>	<u>8,001</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2014 年度	2013 年度	2014 年度	2013 年度	2014 年度	2013 年度
归属于公司普通股股东的净利润	21.20%	19.30%	2.44	1.96	2.44	1.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.65%	17.34%	1.80	1.76	1.80	1.76

三 会计政策变更相关补充资料

本集团根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策并对 2013 年度财务报表进行了追溯重述(详见附注二(25)), 并同时列报了 2013 年 1 月 1 日的合并及公司资产负债表。